

CAI  
NR  
- 7001

# Excise Appeals



## Introduction

This publication presents the basic processes that have been designed for the sales and excise tax appeals program, which will take effect when the Excise Tax Act is amended. More detailed information will be available at that time. The publication is meant to inform rather than be authoritative in all circumstances.

An Appeals Directorate has been established within the Excise Branch of National Revenue and it will operate independently of other branch directorates and of the regional offices. It will handle objections to assessments and refund disallowances for sales and excise taxes.

Taxpayers and claimants are encouraged to try to resolve contentious matters with their local Excise offices before filing a Notice of Objection. Excise offices must provide explanations and supporting details for assessments and for any changes to claims for refunds.

Notices of Objection must be mailed not later than 90 days (120 days in the case of a purchaser's objection) from the mailing date of the Notice of Assessment or Notice of Determination. The Minister of National Revenue does not have authority to extend the period. However, within one additional year, an application for a time extension may be made to the Tariff Board.

## Purchaser Objections

A person who buys goods conditionally exempt of tax (based on status or the intended use of the goods or both) may file a Notice of Objection when the supplier is either assessed or is refused a refund of tax on the particular transactions.

This right may arise

- as a result of the supplier assigning its own right to file a Notice of Objection; or
- as a result of the supplier not filing a Notice of Objection on the particular transactions during the 90 day period following the assessment or refusal to refund the tax.

In either case the purchaser must file the Notice of Objection within 120 days following the assessment or refusal to refund the tax.

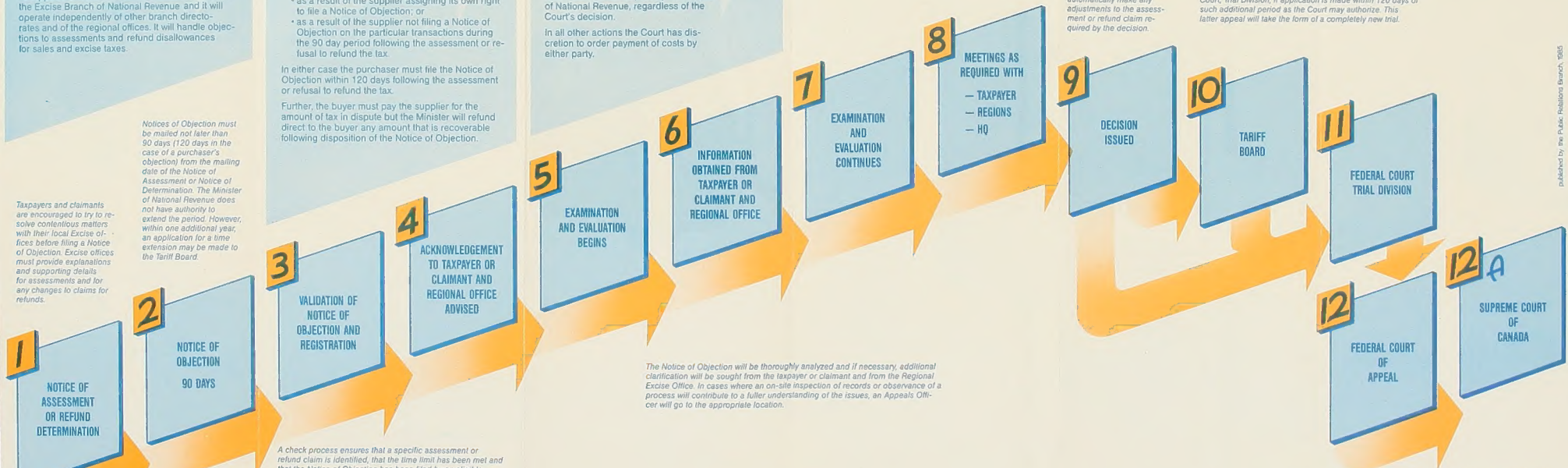
Further, the buyer must pay the supplier for the amount of tax in dispute but the Minister will refund direct to the buyer any amount that is recoverable following disposition of the Notice of Objection.

## Costs

The Tariff Board does not have authority to award costs to either party to an appeal.

Should the Minister of National Revenue appeal a decision of the Tariff Board to the Federal Court, Trial Division and the amount of tax in dispute does not exceed \$10,000, all reasonable and proper costs of the other party, in respect of the Federal Court action shall be paid by the Minister of National Revenue, regardless of the Court's decision.

In all other actions the Court has discretion to order payment of costs by either party.



The Notice of Objection will be thoroughly analyzed and if necessary, additional clarification will be sought from the taxpayer or claimant and from the Regional Excise Office. In cases where an on-site inspection of records or observance of a process will contribute to a fuller understanding of the issues, an Appeals Officer will go to the appropriate location.

Upon completion of the examination and evaluation of all of the material presented in support of the objection, application of the law will be determined and the decision (with reasons) issued to the taxpayer or claimant by the Appeals Directorate. In most cases, decisions will be issued within 90 days of the Notice of Objection. The Regional Excise Office will automatically make any adjustments to the assessment or refund claim required by the decision.

The Minister's decision may be appealed within 90 days either to the Tariff Board or to the Federal Court, Trial Division, whichever the taxpayer or refund claimant chooses. The Tariff Board's decision will be appealable to the Federal Court, Trial Division, if application is made within 120 days or such additional period as the Court may authorize. This latter appeal will take the form of a completely new trial.

Further avenues of appeal are to the Federal Court of Appeal and to the Supreme Court of Canada and are subject to the Rules and Procedures under the Federal Court Act.

# Service des appels de l'Accise

## Introduction

Cette publication réunit les principales dispositions élaborées pour le programme des appels sur les taxes de vente et d'accise. Elle est destinée à être une source de renseignements sur le système plutôt qu'un guide formel de toutes les situations. Le système fonctionnera lorsque la Loi sur la taxe d'accise aura été modifiée. De plus amples renseignements seront alors disponibles.

Le Service des appels de la Direction de l'accise du Revenu national a été établi et fonctionnera indépendamment des autres services de la Direction et des bureaux régionaux. Il s'occupera des oppositions aux cotisations et aux demandes refusées de remboursement à l'égard des taxes de vente et d'accise.

Les avis d'opposition doivent être envoyés par la poste dans les 90 jours (120 jours dans le cas d'opposition par un acheteur) suivant la date de mise à la poste de l'avis de cotisation ou de l'avis de détermination. Le ministre du Revenu national n'est pas autorisé à prolonger ce délai. Il est à noter, cependant, qu'on peut présenter, jusqu'à une année après ce délai, une demande de prolongation à la Commission du Tarif.

Il est recommandé aux contribuables et aux réclamants d'essayer de résoudre les questions en litige avec le bureau local de l'Accise avant de présenter un avis d'opposition. Les bureaux de l'Accise sont obligés de fournir des explications et des détails à l'appui des cotes imposées et de tout changement apporté aux demandes de remboursement.

## Oppositions de l'acheteur

La personne qui achète des marchandises conditionnellement exemptes de taxe selon son statut ou l'utilisation prévue des marchandises, ou les deux, peut signifier un avis d'opposition lorsqu'une cotisation est imposée au fournisseur ou qu'on lui refuse un remboursement de la taxe à l'égard de certaines transactions.

Ce droit est obtenu lorsque :

- le fournisseur lui cède son droit d'opposition; ou
- le fournisseur ne présente pas d'avis d'opposition dans les 90 jours suivant une cotisation ou le refus de rembourser la taxe à l'égard de certaines transactions.

Dans chaque cas, l'acheteur doit signifier son avis d'opposition dans les 120 jours qui suivent la cotisation ou le refus de rembourser la taxe au fournisseur.

De plus, l'acheteur doit payer au fournisseur le montant de taxe en litige; mais le Ministre remboursera directement à l'acheteur tout montant dont le recouvrement sera accordé lorsque la question de l'avis d'opposition sera réglée.

## Frais

La Commission du Tarif n'est pas tenue d'adjudger les frais à l'une des parties de l'appel.

Si le ministre du Revenu national interjette appel d'une décision de la Commission du Tarif auprès de la Division de première instance de la Cour fédérale, et que le montant de la taxe en litige ne dépasse pas 10 000 \$, les frais raisonnables dûment engagés par l'autre partie pour les poursuites en Cour fédérale doivent être payés par le ministre du Revenu national, quelle que soit la décision du Tribunal.

Pour toutes les autres poursuites, le Tribunal peut ordonner que l'une ou l'autre des parties paye les frais.

